

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**ALTINKAYNAK DÖVİZ VE KIYMETLİ MADEN
YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Yönetim Kurulu'na,**

Altınkaynak Döviz ve Kıymetli Maden Yetkili Müessese Anonim Şirketi ("Şirket") yönetiminin, 01.01.2023-31.12.2023 tarihli Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesine, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'ne ve Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge'ye uyumunun denetim raporunun düzenlenmesine ilişkin raporlamaya yardımcı olmak amacıyla hazırlanmıştır.

Dayanak Denetim Konusu ve Geçerli Kısıtlar

Güvence denetimi, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesine, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'ne ve Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge'ye uygunluğu konusunu ele almaktadır.

Yapısal Kısıtlamalar

31.12.2023 tarihinden sonraki bir döneme ait Sorumlu Tedarik Zinciri Denetimi üzerinde bir denetim çalışması yapmamış bulunuyoruz. Vardığımız güvence sonucu, Şirket'in 01.01.2023-31.12.2023 tarihli Sorumlu Tedarik Zinciri Denetimi'ne 26 Haziran 2024 tarihli Sorumlu Tedarik Zinciri Denetimi Denetçi Raporumuza kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, denetçi raporumuz sonrasındaki olay veya şartların Şirket'in denetimden geçmiş Sorumlu Tedarik Zinciri Denetimi Raporu üzerinde etkisi olabilir.

Özel Amaç

Bu rapor, Şirket yönetiminin talebi doğrultusunda Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge gereği Şirket'in tabi olduğu Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri kullanımı için hazırlanmış olup, yazılı onayımız olmadan başka taraflara verilemez. Bu rapor, yalnızca Sorumlu Tedarik Zinciri Denetimi ile ilgilidir ve bu raporu hazırlarken; üçüncü bir tarafın Sorumlu Tedarik Zinciri Denetimi Raporu hakkında sahip olabileceği özel şartları dikkate almadık.

Sorumlu Tarafın Sorumlulukları

Şirket yönetimi, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Güvence Denetimi Standardı 3000 Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri ile Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatına (Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi, Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönergesi) çerçevesinde uygun olarak hazırlanmasından sorumludur. Şirket yönetimi, özellikle, Sorumlu Tedarik Zinciri Denetiminin önemli yanlışlık içermesini önleyecek iç kontrollerin tasarlanması ve uygulanmasından sorumludur.

Ek olarak, Şirket yönetimi, denetçiye sunulan belgelerin eksiksiz ve doğru olmasını sağlamakla yükümlüdür. Şirket yönetimi, ayrıca, yukarıda belirtilen belgelerin hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermediğini makul ölçüde garanti eden iç kontrol sisteminin sürdürülmesinden de sorumludur.

Sorumluluklar

Sınırlı bağımsız güvence çalışmaları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Güvence Denetimi Standardı 3000 Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri ile Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatına (Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi, Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönergesi) çerçevesinde yapılmış ve Sınırlı Bağımsız Güvence Raporu (Rapor) hazırlanmıştır.

Bu rapor Altınkaynak Döviz ve Kıymetli Maden Yetkili Müessese Anonim Şirketi ' nin ("Şirket") Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı gereklilikleriyle uyumlu olduğuna, kıymetli madenlerin ticaretine ilişkin Şirket tarafından ibraz edilen ve bağımsız güvence raporu ve eklerinde yer alan bulgu, tespit ve yorumlara dayanak teşkil eden belgeler ile Borsamıza Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistiki Bilgi Formu, Eğitim İstatistikleri vb) tam ve doğruluğuna dair BİST, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı ve diğer kamu kurum/kuruluşlarının da dahil olabileceği taraflar için makul güvence sağlamak üzere yönelik olarak hazırlanmıştır.

Kalite Yönetim Standardı 1 hükümlerini uygulamakta ve bu doğrultuda -etik hükümler, mesleki standartlar ve geçerli mevzuat hükümlerine uygunluk konusunda yazılı politika ve prosedürler de dahil olmak üzere- kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmekteyiz.

Dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış temel ilkelerini oluşturmuş olan, Profesyonel Muhasebeciler için Etik Kurallarının ("MUESK Etik Kuralları") bağımsızlık ve diğer etik gerekliliklerine uyum göstermekteyiz.

Seçilmiş olan prosedürler denetçinin mesleki muhakemesine bağlıdır. Bu prosedürler, başlıca, finansal raporlama, iç denetim, tedarikten ve risk yönetiminden sorumlu personel ile yapılacak sorgulamalar ile Sorumlu Tedarik Zinciri Denetimi Uyum Raporu hakkında kanıtlar elde etmeyi amaçlayan ek prosedürleri içermektedir.

Gerçekleştirilen güvence çalışması, sınırlı bir güvence denetimini temsil etmektedir. Uygulanan prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı, makul güvence denetimlerinde gereken seviye ile karşılaştırıldığında daha sınırlıdır. Bu sebeple, sınırlı güvence denetimlerinde elde edilen güvence daha düşüktür.

Yukarıda belirtilen denetim dayanak konusuyla ilgili olarak, başlıca, aşağıdaki prosedürleri gerçekleştirdik:

Şirket yönetimi ile görüşmeler yapılması

- Sorumlu Tedarik Zinciri Denetimi Uyum Raporu içerisinde yer alan 01.01.2023-31.12.2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıl itibarıyla hazırlanmış bilgilerin, Sorumlu Tedarik Zinciri Denetimi Yönergesine göre düzeltilmesindeki ve uyması gereken yönetmelik ve yönergedeki uygunsuzlukları içeren bilgilerin kontrol edilmesi,
- Sorumlu Tedarik Zinciri Denetimi Uyum Raporu içerisinde Sorumlu personel ile görüşülmesi,
- Sorumlu Tedarik Zinciri Denetimi Uyum raporundaki bilgilerin temel süreç ve kontrollerin test edilmesi,
- Şirket yönetim merkezinin ziyaret edilmesi,
- Örneklem yolu ile seçilen altın tedarik edilen taraflar için hazırlama dosyalarının ve işlem belgelerinin kontrol edilmesi ve destekleyici belgelerin gözden geçirilmesi,
- Şirketin süreçleri ve risk yönetimi protokolleri hakkında bilgi sahibi olmak için Şirket Yönetimi ile görüşülmesi,

Sorumluluklar (Devam)

- Şirketin denetim yönetmeliğine uyumak için uyguladığı politikalar, prosedürler, iç kontrollerin uygunluğunun değerlendirilmesi,
- Yükümlü tarafından, Bağımsız Güvence Raporu ile birlikte ilgili Yönetim Kurulu Kararı ve diğer eklerin Borsaya üst yazı ile iletilmesi gereklidir.
- Bağımsız Güvence Raporu, Uyum Raporu ve Yönetim Raporu Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatında belirtilen kapsamda olmalıdır. (Örneğin, Yükümlü Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesinde tanımlanan beş adımın her birine tam olarak uyduğunu açıkladıysa, genel uygunluğa "Evet" yanıtı vermesi gibi)

Sonuç

Uygulanan prosedürlere ve elde edilen kanıtlara dayanarak Şirket tarafından hazırlanan ve Borsa İstanbul Anonim Şirketi Kıymetli Madenler ve Kıymetli Taşlar Piyasası Operasyon Direktörlüğü tarafından 01.03.2023 tarih ve E-18454353-100.04.02-15488 sayılı duyurusunda belirtildiği üzere dönemi takip eden yılın Mart ayı sonuna kadar hazırlanmış ve tarafımıza sunulmuş olan Sorumlu Tedarik Zinciri Denetimi Uyum Raporunu tüm önemli yönleriyle, Yönetmelik'e uygunluk sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olan herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Ankara, 26 Haziran 2024

NOTE OFFICE ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
DANIŞMANLIK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK AŞ
MEMBER OF EUROPEFIDES



Durak ÇELİK, YMM
Sorumlu Denetçi